



2019年3月期 第2四半期決算短信〔IFRS〕（連結）

2018年11月13日

上場会社名 株式会社KeyHolder 上場取引所 東
 コード番号 4712 URL http://www.keyholder.co.jp
 代表者 (役職名) 代表取締役社長 (氏名) 明珍 徹
 問合せ先責任者 (役職名) 取締役 (氏名) 大出 悠史 TEL 03 (5843) 8888
 四半期報告書提出予定日 2018年11月13日 配当支払開始予定日 —
 四半期決算補足説明資料作成の有無：無
 四半期決算説明会開催の有無：有（機関投資家、アナリスト向け）

(百万円未満切捨て)

1. 2019年3月期第2四半期の連結業績（2018年4月1日～2018年9月30日）

(1) 連結経営成績（累計）

(%表示は、対前年同四半期増減率)

	売上収益		営業利益		税引前利益		四半期利益		親会社の所有者に帰属する四半期利益		四半期包括利益合計額	
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%
2019年3月期第2四半期	4,620	21.9	△108	—	△159	—	△143	—	△143	—	△149	—
2018年3月期第2四半期	3,790	—	△110	—	△152	—	114	—	114	—	116	—

	基本的1株当たり 四半期利益	希薄化後1株当たり 四半期利益
	円 銭	円 銭
2019年3月期第2四半期	△1.03	—
2018年3月期第2四半期	0.82	—

(2) 連結財政状態

	資産合計	資本合計	親会社の所有者に 帰属する持分	親会社所有者 帰属持分比率
	百万円	百万円	百万円	%
2019年3月期第2四半期	19,699	10,510	10,506	53.3
2018年3月期	16,520	10,763	10,763	65.2

2. 配当の状況

	年間配当金				
	第1四半期末	第2四半期末	第3四半期末	期末	合計
	円 銭	円 銭	円 銭	円 銭	円 銭
2018年3月期	—	0.00	—	1.00	1.00
2019年3月期	—	0.00	—	—	—
2019年3月期（予想）	—	—	—	1.00	1.00

(注) 直近に公表されている配当予想からの修正の有無：無

3. 2019年3月期の連結業績予想（2018年4月1日～2019年3月31日）

(%表示は、対前期増減率)

	売上収益		営業利益		親会社の所有者に 帰属する当期利益		基本的1株当たり 当期利益
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	円 銭
通期	10,000	18.9	300	558.5	100	—	0.72

(注) 直近に公表されている業績予想からの修正の有無：無

※ 注記事項

(1) 当四半期連結累計期間における重要な子会社の異動（連結範囲の変更を伴う特定子会社の異動）：無

(2) 会計方針の変更・会計上の見積りの変更

- ① IFRSにより要求される会計方針の変更：無
- ② ①以外の会計方針の変更：無
- ③ 会計上の見積りの変更：無

(3) 発行済株式数（普通株式）

① 期末発行済株式数（自己株式を含む）	2019年3月期2Q	139,259,092株	2018年3月期	139,259,092株
② 期末自己株式数	2019年3月期2Q	25,838株	2018年3月期	25,836株
③ 期中平均株式数（四半期累計）	2019年3月期2Q	139,233,254株	2018年3月期2Q	139,233,333株

※ 四半期決算短信は公認会計士又は監査法人の四半期レビューの対象外です

※ 業績予想の適切な利用に関する説明、その他特記事項

本資料に記載されている業績見通し等の将来に関する記述は、当社が現在入手している情報及び合理的であると判断する一定の前提に基づいており、その達成を当社として約束する趣旨のものではありません。また、実際の業績等は様々な要因により大きく異なる可能性があります。業績予想の前提となる条件及び業績予想のご利用にあたっての注意事項等については、添付資料P. 5「1. 当四半期決算に関する定性的情報（3）連結業績予想などの将来予測情報に関する説明」をご覧ください。

（国際財務報告基準（IFRS）の適用）

当社グループは、2019年3月期第1四半期連結会計期間より国際財務報告基準（以下、「IFRS」という。）を適用しております。また、前第2四半期連結累計期間及び前連結会計年度の財務数値についても、IFRSに準拠して表示しております。

なお、財務数値に係るIFRSと日本基準との差異については、添付資料P. 16「2. 要約連結財務諸表及び主な注記（5）要約四半期連結財務諸表に関する注記事項（初度適用）」をご参照ください。

○添付資料の目次

1. 当四半期決算に関する定性的情報	2
(1) 経営成績に関する説明	2
(2) 財政状態に関する説明	4
(3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明	5
2. 要約四半期連結財務諸表及び主な注記	6
(1) 要約四半期連結財政状態計算書	6
(2) 要約四半期連結損益計算書及び要約四半期連結包括利益計算書	8
(3) 要約四半期連結持分変動計算書	10
(4) 要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書	11
(5) 要約四半期連結財務諸表に関する注記事項	12
(継続企業の前提に関する注記)	12
(セグメント情報)	12
(重要な後発事象)	14
(初度適用)	16

1. 当四半期決算に関する定性的情報

(1) 経営成績に関する説明

当社グループは、第1四半期連結会計期間より国際財務報告基準（以下、「IFRS」という。）を適用しております。また、前第2四半期連結累計期間及び前連結会計年度の数値についても、IFRSに組替えて比較分析を行っております。

なお、財務数値に係るIFRSと日本基準との差異については、添付資料P. 16「2. 要約四半期連結財務諸表及び主な注記 (5) 要約四半期連結財務諸表に関する注記事項 (初度適用)」をご覧ください。

当第2四半期連結累計期間におけるわが国経済は、各種政策の効果もあって、緩やかな回復傾向にあるものの、海外経済の不確実性や金融資本市場の変動の影響に対する懸念などから、先行きは依然として不透明であり、また、相次いでいる自然災害の経済に与える影響に十分留意する必要がある状況となっております。

当社グループにおける総合エンターテインメント事業が属する余暇市場におきましては、労働環境の改善による余暇時間の増加及び、これに伴う余暇市場への参加人口が回復傾向にあります。

また、不動産事業におきましては、2020年を睨んだ様々な建築プロジェクトや住宅取得に係る各種税制措置が図られるなど、好材料が見受けられる一方で、直近の住宅着工件数の動向では市況の伸びが鈍化しており、引き続き注視が必要な状況となっております。

このような中、総合エンターテインメント事業におきましては、「ライブ・エンターテインメント部門」及び「テレビ番組制作部門」を新たに立ち上げ、それぞれの運営会社として、株式会社KeyStudio（以下、「KS」という。）と株式会社KeyProduction（以下、「KP」という。）を設立し、事業を開始いたしました。

ライブ・エンターテインメント部門におきましては、新宿アルタ店の7階に、ライブ・イベントスペース「KeyStudio」を開設し、2018年7月より本格的に運営を開始いたしました。当社特別顧問である秋元康氏がプロデュースする劇団の公演のほか、SNSを中心に若い世代から絶大な支持を得ている新人アーティストや女性アイドルグループ、男性アイドルグループなどの幅広い分野・コンテンツの各公演に加え、一部公演がなかった平日には一般企業の記者会見などをご利用いただきました。

また、新しい総合エンターテインメント事業のもう一つの柱として、テレビ業界において幅広い制作実績を有する株式会社BIGFACE（現：株式会社コンテンツ3）からテレビ番組制作事業を譲り受け、7月より事業を開始いたしました。ゴールデンタイムの人気バラエティ番組の制作を始め、不定期放送の特番やFNS27時間テレビのような超大型の番組制作にも携わっております。

不動産事業におきましては、引き続き取扱い件数の増加による売上強化に努めたほか、商業施設建築事業におきましても、引き続き海外飲食大手などからの新規案件の取得や取扱い件数の増加による売上強化に努めております。

なお、アーティストやタレントの育成及びマネジメントのほか、映像ソフトや音楽ソフトの企画・開発・販売及び、これら映像・音楽等の著作権管理などのエンターテインメントコンテンツの企画・開発・制作事業を行う合弁会社「株式会社FAProject」（以下、「FAP」という。）を2018年7月18日に設立しておりますが、当第2四半期連結会計期間における売上の計上はありません。

以上の結果、当第2四半期連結累計期間における業績は、売上収益4,620百万円（前年同四半期比+21.9%）となったものの、新規事業などに対する投資、不動産事業及び商業施設建築事業における規模拡大のため販売費及び一般管理費が増加したことに伴う影響により営業損失108百万円（前年同四半期は営業損失110百万円）、税引前四半期損失159百万円（前年同四半期は税引前四半期損失152百万円）、親会社の所有者に帰属する四半期損失143百万円（前年同四半期は親会社の所有者に帰属する四半期利益114百万円）となりました。

なお、第1四半期連結会計期間より、IFRSを任意適用しております。これにより、当社の連結子会社であったアドアーズ株式会社の売却に伴い、同社の総合エンターテインメント事業及び同事業に紐づく不動産アセット部門を除く不動産事業を非継続事業に分類し、前連結会計年度の関連する数値については、組替えて表示しております。

セグメント別の経営成績は、次のとおりであります。

<セグメント別概況>

〔総合エンターテインメント事業〕

(ライブ・エンターテインメント部門)

ライブ・エンターテインメント部門におきましては、当社の連結子会社であるKSが、新宿アルタにおいてライブ・イベントスペース「KeyStudio」の運営を行っております。

直近における注目の演目としては、秋元康氏プロデュースの劇団「4ドル50セント」による週末定期公演やSNSを中心に若い世代から絶大な支持を得ている、今最注目の新人アーティスト「まるりとりゅうが」のほか、若者向けの最新コンテンツとして、キングレコードが仕掛ける人気声優陣によるラップバトル「ヒプノシスマイク」、そして、メジャーアーティストだけではなく、これからの新人アーティストを発掘、育成する劇場主導型イベント「UTAGE」などの幅広いジャンルの公演を行いました。

(テレビ番組制作部門)

テレビ番組制作部門におきましては、当社の連結子会社であるKPが、バラエティ番組を始め、情報系番組や料理番組など、様々なジャンルのテレビ番組の制作を行っております。

人気バラエティ番組の「林修の今でしょ!講座(テレビ朝日)」や「マツコの知らない世界(TBS)」 「おびゴハン!(TBS)」などに加え、夏の超大型の特番である「FNS27時間テレビ(フジテレビ)」の制作などに携わりました。その他に、CM、音楽PV、DVDなどの映像制作に加え、アーティスト・キャラクターのグッズ制作なども行っており、人気番組の制作に加え、様々な映像制作に積極的に取り組んでおります。

以上の結果、総合エンターテインメント事業の業績は、売上収益547百万円、セグメント利益3百万円となりました。

なお、過去の開示において記載していた「ライブ・エンターテインメント事業」及び「テレビ番組制作事業」は、第1四半期連結会計期間より、「総合エンターテインメント事業」の一部門と位置付け、それぞれ「ライブ・エンターテインメント部門」、「テレビ番組制作部門」に読み替えて記載しております。

〔不動産事業〕

(不動産分譲部門)

営業拠点を拡大したことにより取扱い件数は増加しているものの、当第2四半期に発生した台風や地震などの影響により、一部の引渡しがずれ込んだことや、事業規模拡大のための各種施策を実施したことによる原価や販売費及び一般管理費などが増加し、売上及び利益ともに前年同四半期比で減少いたしました。

(不動産賃貸部門)

保有不動産の安定した賃料収入及び仲介手数料などの計上により、堅調に推移いたしました。

以上の結果、不動産事業の業績は、売上収益2,593百万円(前年同四半期比△7.9%)、セグメント利益63百万円(前年同四半期比△57.0%)となりました。

なお、第1四半期連結会計期間より、「一戸建て分譲部門」を「不動産分譲部門」、「不動産アセット部門」を「不動産賃貸部門」に読み替えて記載しております。また、前期まで報告セグメントとして記載しておりました「店舗サブリース事業」におきましては、「不動産賃貸部門」に含めて記載しております。

〔商業施設建築事業〕

引き続き得意とする設計案件を積極的に獲得できたほか、海外飲食大手などからの設計・デザイン案件や大型案件の完成工事売上が計上できたことにより、特に売上面で好調に推移しております。

以上の結果、商業施設建築事業の業績は、売上収益1,479百万円(前年同四半期比+51.9%)、セグメント利益58百万円(前年同四半期比+2.8%)となりました。

(2) 財政状態に関する説明

①資産、負債及び資本の状況

当第2四半期連結会計期間末の資産は、前連結会計年度末に比べて3,178百万円増の19,699百万円となりました。これは主として棚卸資産が増加したことによるものであります。

負債につきましては、前連結会計年度末に比べて3,432百万円増の9,189百万円となりました。これは主として借入金が増加したことによるものであります。

資本につきましては、前連結会計年度末に比べて253百万円減の10,510百万円となりました。これは主として配当金の支払及び親会社の所有者に帰属する四半期損失を計上したことによるものであります。

②キャッシュ・フローの状況

当第2四半期連結会計期間末における連結ベースの現金及び現金同等物（以下、「資金」という。）は、前連結会計年度末に比べ1,199百万円減少し8,454百万円となりました。

当第2四半期連結累計期間における各キャッシュ・フローの状況とそれらの要因は次のとおりであります。

（営業活動によるキャッシュ・フロー）

営業活動によるキャッシュ・フローは、2,396百万円の資金の減少（前年同四半期は811百万円の資金の増加）となりました。これは主として棚卸資産の増加によるものであります。

（投資活動によるキャッシュ・フロー）

投資活動によるキャッシュ・フローは、1,078百万円の資金の減少（前年同四半期は293百万円の資金の減少）となりました。これは主として事業譲受による支出によるものであります。

（財務活動によるキャッシュ・フロー）

財務活動によるキャッシュ・フローは、2,274百万円の資金の増加（前年同四半期は345百万円の資金の増加）となりました。これは主として借入金の増加によるものであります。

(3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明

2019年3月期の通期連結業績予想におきましては、2018年5月11日に公表いたしました業績予想から変更はありません。

新たに開始した各事業における事業基盤の強化に加え、積極的なM&Aの実施による機動的な事業再編や経営資源の最適配分により、引き続き当社グループの収益拡大及び企業価値の向上に努めてまいります。

〔総合エンターテインメント事業〕

ライブ・エンターテインメント部門では、引き続きあらゆる分野・コンテンツの出演交渉を図ってまいります。秋元康氏総合プロデュースのオーディションバラエティ番組から誕生したアイドルグループ「ラストアイドルファミリー」による定期公演など、市場の注目度に応じた公演などを積極的に企画してまいります。

テレビ番組制作部門におきましても、引き続き放送局等と連携を図りながら、新たな番組の企画、また各種映像の作成を継続していくことで、さらなる事業の拡大に努めてまいります。

また、FAPの早期事業化に向けた準備を鋭意進めてまいります。上記のライブ・エンターテインメント部門及びテレビ番組制作部門との高いシナジー効果を期待できることから、上記の活動などを通して新たなコンテンツ関連事業の拡大や、自社コンテンツの開発を目指すことで、総合エンターテインメント事業の業容及び収益の拡大に努めてまいります。

〔不動産事業〕

不動産分譲部門におきましては、既存の営業拠点の統廃合などにより効率化を図ると共に、各拠点における営業力の強化により、収益の拡大を図ってまいります。また、同時に自社施工比率の引き上げにより、利益率の改善、向上を図ってまいります。

不動産賃貸部門におきましても、引き続き運用・保有の両面にわたり収益不動産を手掛けていくことで、収益の拡大を図ってまいります。

〔商業施設建築事業〕

キーノート株式会社の強みであるデザイン力や営業ノウハウなどをさらに高めることで、得意とするアミューズメント施設のほか、獲得件数が増加している海外の飲食店や宿泊施設などの設計・施工案件を、引き続き積極的に獲得し、収益力の強化を図ってまいります。

本資料の発表日現在において入手可能な情報に基づくものであるため、実際の業績は、今後様々な要因によって予想値と異なる可能性があります。

2. 要約四半期連結財務諸表及び主な注記

(1) 要約四半期連結財政状態計算書

(単位：千円)

	移行日 (2017年4月1日)	前連結会計年度 (2018年3月31日)	当第2四半期 連結会計期間 (2018年9月30日)
資産			
流動資産			
現金及び現金同等物	5,321,377	9,653,921	8,454,201
営業債権及びその他の債権	525,406	331,254	551,556
その他の金融資産	383,508	35,272	30,352
契約資産	7,962	31,322	925,050
棚卸資産	4,764,001	5,053,477	7,270,292
その他の流動資産	620,768	88,623	115,111
流動資産合計	11,623,024	15,193,870	17,346,564
非流動資産			
有形固定資産	2,272,371	86,473	152,272
のれん	—	—	815,947
無形資産	313,689	298,460	306,049
投資不動産	2,172,197	533,993	532,057
その他の金融資産	4,900,991	372,890	414,304
繰延税金資産	207,827	15,352	114,807
その他の非流動資産	312,604	19,898	17,923
非流動資産合計	10,179,682	1,327,067	2,353,364
資産合計	21,802,707	16,520,938	19,699,929

(単位：千円)

	移行日 (2017年4月1日)	前連結会計年度 (2018年3月31日)	当第2四半期 連結会計期間 (2018年9月30日)
負債及び資本			
負債			
流動負債			
営業債務及びその他の債務	1,542,372	448,576	1,450,560
社債及び借入金	2,809,946	2,423,558	3,191,121
その他の金融負債	246,156	32,798	50,137
未払法人所得税等	136,516	109,265	28,701
引当金	34,765	133,995	136,778
契約負債	210,934	76,977	100,275
その他の流動負債	199,854	23,836	15,089
流動負債合計	5,180,547	3,249,007	4,972,663
非流動負債			
社債及び借入金	5,462,975	2,384,637	4,030,434
その他の金融負債	711,808	86,989	166,340
引当金	775,270	29,172	20,449
繰延税金負債	—	7,739	—
その他の非流動負債	14,508	—	—
非流動負債合計	6,964,562	2,508,538	4,217,224
負債合計	12,145,110	5,757,546	9,189,887
資本			
資本金	4,405,000	4,405,000	4,405,000
資本剰余金	4,393,440	4,393,440	4,393,440
利益剰余金	831,996	1,937,449	1,655,978
自己株式	△2,877	△2,899	△2,900
その他の資本の構成要素	30,037	30,401	55,196
親会社の所有者に帰属する持分合計	9,657,596	10,763,392	10,506,714
非支配持分	—	—	3,327
資本合計	9,657,596	10,763,392	10,510,041
負債及び資本合計	21,802,707	16,520,938	19,699,929

(2) 要約四半期連結損益計算書及び要約四半期連結包括利益計算書
(要約四半期連結損益計算書)

(単位：千円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 2017年4月1日 至 2017年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2018年4月1日 至 2018年9月30日)
継続事業		
売上収益	3,790,739	4,620,237
売上原価	3,261,416	3,916,558
売上総利益	529,322	703,678
販売費及び一般管理費	652,026	815,609
その他の収益	13,645	16,009
その他の費用	1,263	12,785
営業損失(△)	△110,321	△108,706
金融収益	2,112	2,130
金融費用	44,782	53,123
税引前四半期損失(△)	△152,991	△159,699
法人所得税費用	13,552	△16,490
継続事業からの四半期損失(△)	△166,543	△143,208
非継続事業		
非継続事業からの四半期利益	281,336	—
四半期利益又は四半期損失(△)	114,792	△143,208
四半期利益又は四半期損失(△)の帰属		
親会社の所有者	114,792	△143,116
非支配持分	—	△92
四半期利益又は四半期損失(△)	114,792	△143,208
1 株当たり四半期利益又は四半期損失(△)		
基本的1株当たり四半期利益又は四半期損失(△) (円)		
継続事業	△1.20	△1.03
非継続事業	2.02	—
合計	0.82	△1.03
希薄化後1株当たり四半期利益又は四半期損失(△) (円)		
継続事業	—	—
非継続事業	—	—
合計	—	—

(要約四半期連結包括利益計算書)

(単位：千円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 2017年4月1日 至 2017年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2018年4月1日 至 2018年9月30日)
四半期利益又は四半期損失(△)	114,792	△143,208
その他の包括利益		
純損益に振り替えられることのない項目		
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産	1,543	△6,357
純損益に振り替えられることのない項目合計	1,543	△6,357
税引後その他の包括利益	1,543	△6,357
四半期包括利益	116,335	△149,566
四半期包括利益の帰属		
親会社の所有者	116,335	△149,473
非支配持分	—	△92
四半期包括利益	116,335	△149,566

(3) 要約四半期連結持分変動計算書

前第2四半期連結累計期間(自2017年4月1日至2017年9月30日)

(単位:千円)

	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	その他の資本の構成要素	親会社の所有者に帰属する持分合計	非支配持分	資本合計
2017年4月1日時点の残高	4,405,000	4,393,440	831,996	△2,877	30,037	9,657,596	—	9,657,596
四半期利益			114,792			114,792	—	114,792
その他の包括利益					1,543	1,543	—	1,543
四半期包括利益合計	—	—	114,792	—	1,543	116,335	—	116,335
剰余金の配当			△139,233			△139,233	—	△139,233
自己株式の取得				△17		△17	—	△17
利益剰余金への振替			877		△877	—	—	—
所有者との取引額合計	—	—	△138,355	△17	△877	△139,250	—	△139,250
2017年9月30日時点の残高	4,405,000	4,393,440	808,432	△2,895	30,702	9,634,681	—	9,634,681

当第2四半期連結累計期間(自2018年4月1日至2018年9月30日)

(単位:千円)

	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	その他の資本の構成要素	親会社の所有者に帰属する持分合計	非支配持分	資本合計
2018年4月1日時点の残高	4,405,000	4,393,440	1,937,449	△2,899	30,401	10,763,392	—	10,763,392
四半期損失(△)			△143,116			△143,116	△92	△143,208
その他の包括利益					△6,357	△6,357	—	△6,357
四半期包括利益合計	—	—	△143,116	—	△6,357	△149,473	△92	△149,566
連結子会社の増加による 非支配株主持分の増加						—	3,420	3,420
剰余金の配当			△139,233			△139,233	—	△139,233
新株予約権の発行					32,029	32,029	—	32,029
自己株式の取得				△0		△0	—	△0
利益剰余金への振替			877		△877	—	—	—
所有者との取引額合計	—	—	△138,355	△0	31,151	△107,204	3,420	△103,784
2018年9月30日時点の残高	4,405,000	4,393,440	1,655,978	△2,900	55,196	10,506,714	3,327	10,510,041

(4) 要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書

(単位:千円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 2017年4月1日 至 2017年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2018年4月1日 至 2018年9月30日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税引前四半期損失(△)	△152,991	△159,699
非継続事業からの税引前四半期利益	294,124	—
減価償却費及び償却費	412,078	45,267
受取利息及び受取配当金	△17,504	△2,130
支払利息	65,245	50,327
固定資産売却損益(△は益)	10,389	—
固定資産除却損	2,194	316
営業債権及びその他の債権の増減額(△は増加)	173,570	△148,640
契約資産の増減額(△は増加)	△2,993	△893,728
棚卸資産の増減額(△は増加)	203,465	△2,172,935
営業債務及びその他の債務の増減額(△は減少)	△197,809	909,563
契約負債の増減額(△は減少)	△107	23,297
その他	49,417	20,377
小計	839,078	△2,327,984
法人所得税等の支払額	△27,633	△68,309
営業活動によるキャッシュ・フロー	811,445	△2,396,294
投資活動によるキャッシュ・フロー		
定期預金の増減額(△は増加)	61,495	△16,600
有形固定資産の取得による支出	△360,848	△31,708
有形固定資産の売却による収入	3,497	—
無形資産の取得による支出	△32,400	△2,248
投資不動産の取得による支出	△2,400	—
投資有価証券の売却による収入	2,600	2,600
敷金保証金の差入による支出	△6,201	△63,514
敷金保証金の回収による収入	31,410	406
利息及び配当金の受取額	2,151	2,130
事業譲受による支出	—	△980,000
その他	7,488	10,906
投資活動によるキャッシュ・フロー	△293,207	△1,078,027
財務活動によるキャッシュ・フロー		
短期借入金の純増減額(△は減少)	403,438	866,650
長期借入れによる収入	1,899,998	2,896,900
長期借入金の返済による支出	△1,912,887	△1,314,310
社債の発行による収入	300,000	—
社債の償還による支出	△55,880	△35,880
非支配持分からの払込による収入	—	3,420
自己株式の取得による支出	△17	△0
利息及び配当金の支払額	△180,188	△171,937
その他	△109,073	29,759
財務活動によるキャッシュ・フロー	345,388	2,274,601
現金及び現金同等物に係る換算差額	145	—
現金及び現金同等物の増減額(△は減少)	863,771	△1,199,720
現金及び現金同等物の期首残高	5,321,377	9,653,921
現金及び現金同等物の四半期末残高	6,185,148	8,454,201

(5) 要約四半期連結財務諸表に関する注記事項

(継続企業の前提に関する注記)

該当事項はありません。

(セグメント情報)

(1) 報告セグメントの概要

当社グループの報告セグメントは、当社グループの構成単位のうち分離された財務情報が入手可能であり、取締役会等が経営資源配分の決定及び業績を評価するために、定期的に検討を行う対象となっているものであります。

当社グループは、当社及び当社の連結子会社を基礎とした業種別のセグメントから構成されており、「総合エンターテインメント事業」、「不動産事業」及び「商業施設建築事業」の3つの事業セグメントを報告セグメントとしております。

各報告セグメントの概要は以下のとおりであります。

「総合エンターテインメント事業」：ライブ・イベントスペースの運営、テレビ番組の制作など

「不動産事業」：個人から法人に至る、各種不動産の開発・売買・リーシング

「商業施設建築事業」：パチンコホールやカラオケ店並びに飲食店など各種商業施設の設計・施工

当社グループは、連結子会社であったアドアーズ株式会社の売却に伴い、同社の総合エンターテインメント事業及び同事業に紐づく不動産アセット部門を除く不動産事業を非継続事業に分類し、セグメント情報から除いております。

(2) セグメント収益及び業績

当社グループの報告セグメントによる収益及び業績は以下のとおりであります。

なお、セグメント間の内部収益及び振替高は市場実勢価格に基づいております。

前第2四半期連結累計期間（自 2017年4月1日 至 2017年9月30日）

(単位：千円)

	報告セグメント			合計	調整額 (注) 1	連結
	総合エンターテインメント事業	不動産事業	商業施設建築事業			
売上収益						
外部収益	—	2,816,964	973,774	3,790,739	—	3,790,739
セグメント間収益	—	—	1,696	1,696	△1,696	—
合計	—	2,816,964	975,470	3,792,435	△1,696	3,790,739
セグメント損益(注) 2 (営業利益又は営業損失(△))	—	147,048	57,356	204,405	△314,726	△110,321
金融収益						2,112
金融費用						44,782
税引前四半期損失(△)						△152,991

(注) 1. セグメント損益の調整額△314,726千円は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。

2. セグメント損益は、要約四半期連結損益計算書の営業損益と調整を行っております。

当第2四半期連結累計期間(自2018年4月1日至2018年9月30日)

(単位:千円)

	報告セグメント			合計	調整額 (注) 1	連結
	総合エンターテインメント事業	不動産事業	商業施設建築事業			
売上収益						
外部収益	547,427	2,593,196	1,479,612	4,620,237	—	4,620,237
セグメント間収益	—	—	1,747	1,747	△1,747	—
合計	547,427	2,593,196	1,481,360	4,621,984	△1,747	4,620,237
セグメント損益(注) 2 (営業利益又は営業損失(△))	3,901	63,254	58,934	126,089	△234,795	△108,706
金融収益						2,130
金融費用						53,123
税引前四半期損失(△)						△159,699

- (注) 1. セグメント損益の調整額△234,795千円は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。
2. セグメント損益は、要約四半期連結損益計算書の営業損益と調整を行っております。

(重要な後発事象)

(重要な金銭の貸付)

当社は、2018年10月30日開催の取締役会において、当社の主要株主である株式会社ユナイテッドエージェンシー（以下、「ユナイテッド」という。）の実質的な株主の株式会社ガイア（以下、「ガイア」という。）の兄弟会社である株式会社MG建設（以下、「MG建設」という。）へ金銭の貸付を行うことを決議し、同日付で金銭消費貸借契約書を締結いたしました。

(1) 貸付の目的

MG建設はガイアの兄弟会社であり、パチンコホールの建設等を主な事業としており、商業施設建築事業を担う当社の連結子会社であるキーノート株式会社とは事業の親和性が高く、建築案件で取引を重ねてまいりました。

今般、MG建設が受注している大型案件に係る資金需要があり、今後の建築案件など取引の拡大が見込まれること、また、当社の余剰資金の一時的な運用を目的として貸付を行うものであります。

(2) 貸付先の名称

株式会社MG建設

(3) 貸付金額、貸付利率、資金使途

貸付金額	3,000,000千円
貸付利率	年8.0%
資金使途	運転資金

(4) 貸付日、貸付期間、返済方法

貸付日	2018年10月31日
貸付期間	2018年10月31日～2018年12月28日
返済方法	期日一括（元利合計）

(重要な事業の譲受)

当社は、2018年11月13日開催の取締役会において、芸能プロダクションの経営・音楽ソフト・映像ソフトの企画・制作・製造・販売等の事業を行う株式会社AKS（以下、「AKS」という。）より、同社が運営・管理するアイドルグループ「SKE48（以下、「SKE48」という。）」事業の承継に向けた基本合意書を締結することに加え、同事業の承継による新規事業開始の検討につき決議し、同日付で基本合意書を締結いたしました。

(1) 事業譲受の理由

当社は、2018年6月より新宿アルタ上層階においてライブ・イベントスペース「KeyStudio」の開設・運営を開始したほか、7月には事業承継により新たに設立した株式会社KeyProductionにおいてテレビ番組制作事業を開始し、さらに映像や音楽ソフト、アーティストの育成のほか、ライブ・エンターテインメント施設の企画・開設などのエンターテインメントコンテンツの企画・開発・制作事業を行う運営会社として株式会社FAProjectを7月18日付で設立するなど、総合エンターテインメント事業における新たな収益の柱の確立に向けて活動しております。

そのような中、当社では当社の連結子会社である株式会社KeyStudioの業務提携先である株式会社allfuzをはじめ、ライブ・エンターテインメント関連の企業などとの繋がりが広がる中で、芸能プロダクション、レコード会社、音楽出版社、映画の企画及び制作会社、ノベルティグッズの販売会社などにより、AKB48やSKE48などの国民的アイドルグループの運営・管理を行うAKSとの接点を持ち、同社との事業リレーションの可能性と、今後の相互の発展につき検討を進めてまいりました。

AKSとの検討を進める中、同社が運営・管理するグループのうち、所属メンバー個々の人気やグループとしての印象と知名度、そしてこれまでの活動実績及び収益性など様々な観点から、当社グループにおける総合エンターテインメント事業の収益の拡大に寄与するものとして期待できるとの考えから、SKE48事業を承継することに関する基本合意書を締結することならびに、同事業の承継による新規事業開始の具体的な検討を行っていくことにつき決議いたしました。

同事業の当社グループへの承継におけるSKE48事業の商標権等の知的財産権及び運営・管理に係る人員等の具体的な内容や規模及び時期、ならびにスキーム等につきましては、引き続き両社協議のうへで決定する予定しておりますが、今後は当社がAKSとともにSKE48事業及び同ブランドを継続して運営・管理する形を想定しております。

(2) 譲受する相手会社の名称等

- | | |
|------------|--|
| ①名称 | 株式会社AKS |
| ②所在地 | 東京都千代田区外神田六丁目1番地8思い出ビル |
| ③代表者の役職・氏名 | 代表取締役 吉成 夏子 |
| ④事業内容 | 芸能プロダクションの経営、音楽ソフト
映像ソフトの企画、制作、製造、販売、レンタル及び輸出入等 |

(3) 譲受の時期

2019年1月（予定）

事業譲受に関する契約締結の時期につきましては、2018年12月中を予定しております。

(初度適用)

当社グループは、第1四半期連結会計期間からIFRSに準拠した要約四半期連結財務諸表を開示しております。日本基準に準拠して作成された直近の連結財務諸表は2018年3月31日に終了する連結会計年度に関するものであり、IFRSへの移行日は2017年4月1日であります。

(1) IFRS第1号の免除規定

IFRSでは、IFRSを初めて適用する会社（以下、「初度適用企業」という。）に対して、原則として、IFRSで要求される基準を遡及して適用することを求めています。ただし、IFRS第1号「国際財務報告基準の初度適用」（以下、「IFRS第1号」という。）では、IFRSで要求される基準の一部について強制的に免除規定を適用しなければならないものと任意に免除規定を適用するものを定めています。これらの規定の適用に基づく影響は、IFRS移行日において利益剰余金で調整しております。当社グループが日本基準からIFRSへ移行するにあたり、採用した免除規定は次のとおりであります。

・企業結合

初度適用企業は、IFRS移行日前に行われた企業結合に対して、IFRS第3号「企業結合」（以下、「IFRS第3号」という。）を遡及適用しないことを選択することが認められております。当社グループは、当該免除規定を適用し、移行日前に行われた企業結合に対して、IFRS第3号を遡及適用しないことを選択しております。

・リース

IFRS第1号では、初度適用企業は、契約にリースが含まれているかの評価をIFRS移行日時点で判断することが認められております。当社グループは、当該免除規定を適用し、移行日時点で存在する事実と状況に基づいて、契約にリースが含まれているかを判断しております。

・有形固定資産の原価に算入される廃棄負債

IFRS第1号では、有形固定資産の原価に算入される廃棄等の債務にかかわる負債について、廃棄等の債務の発生当初から遡及適用する方法、又は移行日時点で当該廃棄等の債務を測定する方法のいずれかを選択することが認められております。当社グループは、有形固定資産の原価に算入される廃棄等の債務について、移行日時点で測定する方法を選択しております。

・以前に認識した金融商品の指定

IFRS第1号では、IFRS第9号「金融商品」（以下、「IFRS第9号」という。）における分類について、当初認識時点で存在する事実及び状況ではなく、移行日時点の事実及び状況に基づき判断することが認められております。また、移行日時点で存在する事実及び状況に基づき資本性金融資産の公正価値の変動をその他の包括利益を通じて測定する金融資産として指定することが認められております。

当社グループは、IFRS第9号における分類について、移行日時点で存在する事実及び状況に基づき判断を行っており、一部の資本性金融資産についてその他の包括利益を通じて測定する金融資産として指定しております。

(2) IFRS第1号の強制的な例外規定

IFRS第1号では、「見積り」、「金融資産及び金融負債の認識の中止」、「ヘッジ会計」、「非支配持分」及び「金融資産の分類及び測定」等について、IFRSの遡及適用を禁止しております。当社グループはこれらの項目について移行日より将来に向かって適用しております。

(3) 調整表

IFRSの初度適用において開示が求められる調整表は以下のとおりであります。

なお、調整表の「表示組替」には日本基準表示科目において計上している金額をIFRS表示科目に組み替えた影響を記載し、「IFRS移行の影響」にはIFRS移行による調整の影響を記載しております。

2017年4月1日 (IFRS移行日) 現在の資本に対する調整

(単位:千円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	IFRS移行の影響	IFRS	注記	IFRS表示科目
資産の部						資産
流動資産						流動資産
現金及び預金	5,593,472	△272,095	—	5,321,377		現金及び現金同等物
受取手形及び売掛金等	202,771	322,634	—	525,406		営業債権及びその他の債権
未成工事支出金	122,995	△122,995	—	—		
リース投資資産	237,294	△237,294	—	—		
	—	383,508	—	383,508		その他の金融資産
	—	7,962	—	7,962		契約資産
販売用不動産	3,059,035	△3,059,035	—	—		
仕掛販売用不動産	1,435,845	△1,435,845	—	—		
商品	2,039	4,761,962	—	4,764,001		棚卸資産
貯蔵品	144,086	△144,086	—	—		
前払費用	558,423	△558,423	—	—		
未収入金	113,302	△113,302	—	—		
前渡金	47,082	△47,082	—	—		
繰延税金資産	113,416	△113,416	—	—		
その他	119,276	494,092	7,399	620,768	(2), (3)	その他の流動資産
貸倒引当金	△20,000	20,000	—	—		
流動資産合計	11,729,041	△113,416	7,399	11,623,024		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	3,088,977	△828,975	12,370	2,272,371	(1)	有形固定資産
無形固定資産	1,664,850	△1,351,160	—	313,689		無形資産
	—	2,180,136	△7,938	2,172,197	(1)	投資不動産
投資有価証券	38,666	△38,666	—	—		
出資金	19,096	△19,096	—	—		
長期前払費用	127,984	△127,984	—	—		
敷金及び保証金	4,982,232	△4,982,232	—	—		
	—	5,149,893	△248,901	4,900,991	(2), (12)	その他の金融資産
破産更生債権等	85,276	△85,276	—	—		
繰延税金資産	10,702	106,673	90,450	207,827	(7), (9)	繰延税金資産
その他	145,640	△17,655	184,620	312,604	(2), (3)	その他の非流動資産
貸倒引当金	△121,018	121,018	—	—		
固定資産合計	10,042,408	106,673	30,600	10,179,682		非流動資産合計
資産合計	21,771,449	△6,742	38,000	21,802,707		資産合計

(単位:千円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	IFRS移行の影響	IFRS	注記	IFRS表示科目
負債の部						負債及び資本
流動負債						負債 流動負債
支払手形及び買掛金等	713,333	952,576	△123,537	1,542,372	(4)	営業債務及びその他の債務
短期借入金	369,162	2,440,784	—	2,809,946		社債及び借入金
1年内返済予定の長期借入金	2,329,024	△2,329,024	—	—		
1年内償還予定の社債未払金	111,760	△111,760	—	—		
未払費用	63,881	△63,881	—	—		
	—	73,682	172,474	246,156	(5), (11)	その他の金融負債
未払法人税等	136,516	—	—	136,516		未払法人所得税等
前受金	175,402	△175,402	—	—		
預り金	73,682	△73,682	—	—		
未成工事受入金	35,532	△35,532	—	—		
株主優待引当金	34,765	—	—	34,765		引当金
	—	210,934	—	210,934		契約負債
その他	39,109	63,881	96,863	199,854	(6)	その他の流動負債
流動負債合計	5,034,747	—	145,800	5,180,547		流動負債合計
固定負債						非流動負債
社債	493,240	4,969,735	—	5,462,975		社債及び借入金
長期借入金	4,969,735	△4,969,735	—	—		
長期未払金	267,845	△267,845	—	—		
預り保証金	450,660	△450,660	—	—		
	—	718,506	△6,697	711,808	(11)	その他の金融負債
資産除去債務	775,270	—	—	775,270		引当金
繰延税金負債	50,928	△6,742	△44,186	—	(7), (9)	繰延税金負債
その他	14,508	—	—	14,508		その他の非流動負債
固定負債合計	7,022,189	△6,742	△50,884	6,964,562		非流動負債合計
負債合計	12,056,937	△6,742	94,915	12,145,110		負債合計
純資産の部						資本
資本金	4,405,000	—	—	4,405,000		資本金
資本剰余金	4,393,440	—	—	4,393,440		資本剰余金
利益剰余金	901,095	—	△69,098	831,996	(13)	利益剰余金
自己株式	△2,877	—	—	△2,877		自己株式
その他の包括利益累計額	6,354	11,500	12,183	30,037	(12)	その他の資本の構成要素
合計	9,714,512	—	△56,915	9,657,596		親会社の所有者に帰属する持分合計
純資産合計	9,714,512	—	△56,915	9,657,596		資本合計
負債純資産合計	21,771,449	△6,742	38,000	21,802,707		負債及び資本合計

2017年9月30日(前第2四半期連結会計期間)現在の資本に対する調整

(単位:千円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	IFRS移行の影響	IFRS	注記	IFRS表示科目
資産の部						資産
流動資産						流動資産
現金及び預金	6,395,748	△210,600	—	6,185,148		現金及び現金同等物
受取手形及び売掛金等	128,815	221,108	—	349,924		営業債権及びその他の債権
未成工事支出金	14	△14	—	—		
リース投資資産	230,415	△230,415	—	—		
	—	372,344	—	372,344		その他の金融資産
	—	10,955	—	10,955		契約資産
販売用不動産	3,824,988	△3,824,988	—	—		
仕掛販売用不動産	2,108,877	△2,108,877	—	—		
商品	9,911	6,032,242	327	6,042,481	(1)	棚卸資産
貯蔵品	98,362	△98,362	—	—		
前払費用	578,712	△578,712	—	—		
未収入金	1,649	△1,649	—	—		
前渡金	49,462	△49,462	—	—		
繰延税金資産	113,258	△113,258	—	—		
その他	169,075	466,430	△24,243	611,263	(2), (3)	その他の流動資産
流動資産合計	13,709,292	△113,258	△23,915	13,572,118		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	2,473,629	△232,245	10,935	2,252,319	(1)	有形固定資産
無形固定資産	790,360	△447,284	—	343,075		無形資産
	—	679,530	—	679,530		投資不動産
投資有価証券	39,438	△39,438	—	—		
出資金	11,142	△11,142	—	—		
長期前払費用	65,021	△65,021	—	—		
敷金及び保証金	4,899,175	△4,899,175	—	—		
	—	5,074,286	△219,830	4,854,455	(2), (12)	その他の金融資産
破産更生債権等	83,364	△83,364	—	—		
繰延税金資産	9,789	108,878	90,450	209,119	(7), (9)	繰延税金資産
その他	173,519	△108,497	152,562	217,583	(2), (3)	その他の非流動資産
貸倒引当金	△132,354	132,354	—	—		
固定資産合計	8,413,088	108,878	34,117	8,556,084		非流動資産合計
資産合計	22,122,380	△4,379	10,201	22,128,202		資産合計

(単位:千円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	IFRS移行の影響	IFRS	注記	IFRS表示科目
負債の部						負債及び資本
流動負債						負債 流動負債
支払手形及び買掛金等	718,573	885,489	△134,262	1,469,801	(4)	営業債務及びその他の債務
短期借入金	772,600	2,009,295	—	2,781,895		社債及び借入金
1年内返済予定の長期借入金	1,837,535	△1,837,535	—	—		
1年内償還予定の社債未払金	171,760	△171,760	—	—		
未払費用	62,570	△62,570	—	—		
未払法人税等	—	71,321	130,222	201,544	(5), (11)	その他の金融負債
前受金	115,689	—	△10,253	105,435	(8)	未払法人所得税等
預り金	159,069	△159,069	—	—		
未成工事受入金	70,365	△70,365	—	—		
株主優待引当金	51,758	△51,758	—	—		
株主優待引当金	38,554	—	—	38,554		引当金
その他	—	210,827	—	210,827		契約負債
流動負債合計	35,419	61,614	96,863	193,898	(6)	その他の流動負債
流動負債合計	4,919,385	—	82,570	5,001,956		流動負債合計
固定負債						非流動負債
社債	677,360	5,448,335	—	6,125,695		社債及び借入金
長期借入金	5,448,335	△5,448,335	—	—		
長期未払金	143,670	△143,670	—	—		
預り保証金	445,918	△445,918	—	—		
資産除去債務	—	594,809	△4,209	590,599	(11)	その他の金融負債
繰延税金負債	775,270	—	—	775,270		引当金
その他	48,915	△4,379	△44,536	—	(7), (9)	繰延税金負債
固定負債合計	5,220	△5,220	—	—		その他の非流動負債
固定負債合計	7,544,690	△4,379	△48,745	7,491,565		非流動負債合計
負債合計	12,464,076	△4,379	33,824	12,493,521		負債合計
純資産の部						資本
資本金	4,405,000	—	—	4,405,000		資本金
資本剰余金	4,393,440	—	—	4,393,440		資本剰余金
利益剰余金	843,446	—	△35,014	808,432	(13)	利益剰余金
自己株式	△2,895	—	—	△2,895		自己株式
その他の包括利益累計額	7,811	11,500	11,391	30,702	(12)	その他の資本の構成要素
新株予約権	11,500	△11,500	—	—		
純資産合計	9,658,303	—	△23,622	9,634,681		親会社の所有者に帰属する持分合計
負債純資産合計	9,658,303	—	△23,622	9,634,681		資本合計
負債純資産合計	22,122,380	△4,379	10,201	22,128,202		負債及び資本合計

2018年3月31日 (直近の日本基準の連結財務諸表作成日) 現在の資本に対する調整

(単位:千円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	IFRS移行の影響	IFRS	注記	IFRS表示科目
資産の部						資産
流動資産						流動資産
現金及び預金	9,670,121	△16,200	—	9,653,921		現金及び現金同等物
受取手形及び売掛金等	60,231	271,023	—	331,254		営業債権及びその他の債権
リース投資資産	223,112	△223,112	—	—		
	—	35,272	—	35,272		その他の金融資産
	—	31,322	—	31,322		契約資産
販売用不動産	3,247,003	△3,247,003	—	—		
仕掛販売用不動産	1,804,822	△1,804,822	—	—		
商品	—	5,053,477	—	5,053,477		棚卸資産
貯蔵品	1,652	△1,652	—	—		
前払費用	47,106	△47,106	—	—		
未収入金	79,232	△79,232	—	—		
前渡金	38,600	△38,600	—	—		
繰延税金資産	15,352	△15,352	—	—		
その他	21,989	66,633	—	88,623		その他の流動資産
流動資産合計	15,209,223	△15,352	—	15,193,870		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	166,080	△86,708	7,101	86,473	(1)	有形固定資産
無形固定資産	745,745	△447,284	—	298,460		無形資産
	—	533,993	—	533,993		投資不動産
投資有価証券	38,965	△38,965	—	—		
出資金	10,190	△10,190	—	—		
長期前払費用	19,898	△19,898	—	—		
敷金及び保証金	248,146	△248,146	—	—		
	—	356,471	16,418	372,890	(2), (12)	その他の金融資産
破産更生債権等	81,411	△81,411	—	—		
繰延税金資産	—	15,352	—	15,352		繰延税金資産
その他	108,159	△88,261	—	19,898		その他の非流動資産
貸倒引当金	△130,400	130,400	—	—		
固定資産合計	1,288,195	15,352	23,520	1,327,067		非流動資産合計
資産合計	16,497,418	—	23,520	16,520,938		資産合計

(単位:千円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	IFRS移行の 影響	IFRS	注記	IFRS表示科目
負債の部						負債及び資本
流動負債						負債 流動負債
支払手形及び買掛金等	220,351	197,333	30,891	448,576	(4)	営業債務及びその他の債務
短期借入金	840,700	1,582,858	—	2,423,558		社債及び借入金
1年内返済予定の長期借入金	1,511,098	△1,511,098	—	—		
1年内償還予定の社債未払金	71,760	△71,760	—	—		
未払費用	197,333	△197,333	—	—		
	13,266	△13,266	—	—		
	—	32,798	—	32,798		その他の金融負債
未払法人税等	109,265	—	—	109,265		未払法人所得税等
前受金	70,949	△70,949	—	—		
預り金	31,916	△31,916	—	—		
未成工事受入金	6,027	△6,027	—	—		
株主優待引当金	133,995	—	—	133,995		引当金
	—	76,977	—	76,977		契約負債
その他	6,674	12,384	4,777	23,836	(6)	その他の流動負債
流動負債合計	3,213,338	—	35,669	3,249,007		流動負債合計
固定負債						非流動負債
社債	431,480	1,953,157	—	2,384,637		社債及び借入金
長期借入金	1,953,157	△1,953,157	—	—		
預り保証金	82,210	△82,210	—	—		
	—	86,989	—	86,989		その他の金融負債
資産除去債務	29,172	—	—	29,172		引当金
繰延税金負債	3,181	—	4,557	7,739	(7), (9)	繰延税金負債
その他	4,779	△4,779	—	—		その他の非流動負債
固定負債合計	2,503,980	—	4,557	2,508,538		非流動負債合計
負債合計	5,717,319	—	40,227	5,757,546		負債合計
純資産の部						資本
資本金	4,405,000	—	—	4,405,000		資本金
資本剰余金	4,393,440	—	—	4,393,440		資本剰余金
利益剰余金	1,965,548	—	△28,098	1,937,449	(13)	利益剰余金
自己株式	△2,899	—	—	△2,899		自己株式
その他の包括利益累計額	7,510	11,500	11,391	30,401	(12)	その他の資本の構成要素
合計	11,500	△11,500	—	—		
	10,780,099	—	△16,707	10,763,392		親会社の所有者に帰属する持分合計
純資産合計	10,780,099	—	△16,707	10,763,392		資本合計
負債純資産合計	16,497,418	—	23,520	16,520,938		負債及び資本合計

前第2四半期連結累計期間（自 2017年4月1日 至 2017年9月30日）に係る損益及び包括利益に対する調整

(単位：千円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	IFRS移行の影響	IFRS	注記	IFRS表示科目
売上高	9,533,096	△5,626,482	△115,874	3,790,739	(10)	継続事業 売上収益
売上原価	8,252,445	△4,891,524	△99,504	3,261,416	(1), (2), (3), (4), (6), (10)	売上原価
売上総利益	1,280,651	△734,958	△16,370	529,322		売上総利益
販売費及び一般管理費	1,111,598	△454,094	△5,478	652,026	(1), (3), (4), (6)	販売費及び一般管理費
	—	12,263	1,381	13,645	(2)	その他の収益
	—	1,263	—	1,263		その他の費用
営業利益	169,052	△269,863	△9,510	△110,321		営業損失 (△)
営業外収益	62,249	△62,249	—	—		
営業外費用	82,518	△82,518	—	—		
特別利益	1,685	△1,685	—	—		
特別損失	14,375	△14,375	—	—		
	—	△12,437	14,550	2,112	(2), (5)	金融収益
	—	44,782	—	44,782		金融費用
税金等調整前四半期純利益	136,092	△294,124	5,039	△152,991		税引前四半期損失 (△)
法人税等	54,507	△12,788	△28,167	13,552	(7), (8), (9)	法人所得税費用
	81,585	△281,336	33,207	△166,543		継続事業からの四半期 損失 (△)
	—	281,336	—	281,336		非継続事業 非継続事業からの四半 期利益
四半期純利益	81,585	—	33,207	114,792		四半期利益
その他の包括利益						その他の包括利益 純損益に振り替えられる ことのない項目
その他有価証券評価差額 金	1,457	—	85	1,543		その他の包括利益を通じ て公正価値で測定する金 融資産
その他の包括利益合計	1,457	—	85	1,543		税引後その他の包括利益
四半期包括利益	83,042	—	33,292	116,335		四半期包括利益

前連結会計年度（自 2017年4月1日 至 2018年3月31日）（直近の日本基準の連結財務諸表作成年度）
に係る損益及び包括利益に対する調整

(単位：千円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	IFRS移行 の影響	IFRS	注記	IFRS表示科目
						継続事業
売上高	19,523,951	△10,884,866	△229,284	8,409,801	(10)	売上収益
					(1), (2),	
売上原価	16,826,987	△9,533,429	△392,009	6,901,548	(3), (4), (6), (10)	売上原価
売上総利益	2,696,963	△1,351,436	162,725	1,508,252		売上総利益
販売費及び一般管理費	2,468,460	△981,926	15,335	1,501,868	(1), (3), (4), (6)	販売費及び一般管理費
	—	178,925	△115,463	63,461	(2)	その他の収益
	—	24,285	—	24,285		その他の費用
営業利益	228,503	△214,870	31,926	45,559		営業利益
営業外収益	94,701	△94,701	—	—		
営業外費用	180,595	△180,595	—	—		
特別利益	1,472,459	△1,472,459	—	—		
特別損失	151,152	△151,152	—	—		
	—	△26,198	29,755	3,556	(2), (5)	金融収益
	—	92,347	—	92,347		金融費用
税金等調整前当期純利益	1,463,916	△1,568,829	61,681	△43,231		税引前当期損失 (△)
法人税等	260,229	△158,611	21,559	123,176	(7), (9)	法人所得税費用
	1,203,686	△1,410,217	40,122	△166,408		継続事業からの当期損 失 (△)
	—	1,410,217	—	1,410,217		非継続事業 非継続事業からの当期 利益
当期純利益	1,203,686	—	40,122	1,243,809		当期利益
その他の包括利益						その他の包括利益 純損益に振り替えられる ことのない項目
その他有価証券評価差額 金	1,156	—	85	1,241		その他の包括利益を通じ て公正価値で測定する金 融資産
その他の包括利益合計	1,156	—	85	1,241		税引後その他の包括利益
包括利益	1,204,842	—	40,208	1,245,051		当期包括利益

前連結会計年度（自 2017年4月1日 至 2018年3月31日）（直近の日本基準の連結財務諸表作成年度）
に係るキャッシュ・フローに対する調整

日本基準に基づく連結キャッシュ・フロー計算書と、IFRSに基づく連結キャッシュ・フロー計算書に重要な差異はありません。

調整に関する注記

調整表における日本基準とIFRSとの差異調整の主な内容は次のとおりであります。

① 表示組替

IFRSの表示規定に準拠するために表示組替を行っており、主なものは以下のとおりです。

なお、利益剰余金及び包括利益への影響はありません。

- ・日本基準では「現金及び預金」に含めていた預入期間が3ヶ月超の定期預金及び担保提供預金については、IFRSでは「その他の金融資産（流動資産）」に組み替えており、「現金及び現金同等物」と表示しております。
- ・日本基準では区分掲記していた「貸倒引当金」については、IFRSでは「営業債権及びその他の債権」、及び「その他の金融資産」から直接控除して純額で表示するように組み替えております。
- ・日本基準では「受取手形及び売掛金等」に含めていた一部の「完成工事未収入金」については、IFRSでは「契約資産」に組み替えて表示し、日本基準では区分掲記していた「前受金」及び「未成工事受入金」については、IFRSでは「契約負債」に組み替えて表示しております。
- ・日本基準では「有形固定資産」及び「無形固定資産」に含めていたIFRSにおける投資不動産の定義に該当する固定資産は、IFRSでは「投資不動産」に組み替えております。
- ・日本基準では区分掲記していた「資産除去債務」については、IFRSでは「引当金（非流動負債）」に組み替えて表示しております。
- ・日本基準では「営業外収益」、「営業外費用」、「特別利益」及び「特別損失」として表示していた項目を、IFRSでは財務関連損益については「金融収益」及び「金融費用」として表示し、それ以外の項目については「その他の収益」及び「その他の費用」に表示しております。
- ・IFRSでは非継続事業を区分表示しており、非継続事業に関する「売上収益」から「法人所得税費用」については、表示組替に含めております。

② IFRSへの移行の影響

(1) 有形固定資産の減価償却方法の変更に伴う調整

当社グループは、日本基準では有形固定資産（リース資産を除く）の減価償却方法について、主として定率法を採用していましたが、IFRSでは主として定額法を採用しております。当該変更により、減価償却費が含まれる「売上原価」及び「販売費及び一般管理費」を調整するとともに、従来の減価償却方法を前提として計上されていた固定資産売却損益についても再計算を行っております。

(2) 敷金及び保証金への償却原価法適用に伴う調整

日本基準では元本金額で測定していた「敷金及び保証金」について、IFRSでは当初は公正価値で測定しその後は償却原価で測定しております。また、調整差額は賃借料の前払いとして「その他の流動資産」及び「その他の非流動資産」に計上し、時間の経過とともに「売上原価」、「その他の収益」及び「金融収益」を認識しております。

(3) 経過勘定に対する調整

日本基準では「前払費用」及び「長期前払費用」として処理している「売上原価」又は「販売費及び一般管理費」の一部について、IFRSでは支出時の費用として、「売上原価」、「販売費及び一般管理費」、「その他の流動資産」及び「その他の非流動資産」を調整しております。

(4) 固定資産税の費用認識に対する調整

日本基準では国内で賦課される固定資産税について、納税した会計年度にわたって費用計上していましたが、IFRSでは賦課基準日において一括して負債計上し、「売上原価」、「販売費及び一般管理費」及び「営業債務及びその他の債務」を調整しております。

(5) 金利スワップに対する調整

日本基準では特例処理を採用している金利スワップについて、IFRSでは純損益を通じて公正価値で測定しております。これにより、「金融収益」及び「その他の金融負債（流動負債）」を調整しております。

(6) 未払有給休暇に対する調整

日本基準では会計処理をしていなかった未消化の有給休暇について、IFRSでは人件費として認識し、「売上原価」、「販売費及び一般管理費」及び「その他の流動負債」を調整しております。

(7) 繰延税金資産及び繰延税金負債に対する調整

日本基準では認識していた「繰延税金資産」又は「繰延税金負債」について、IFRSでは企業結合取引を除く、会計上の利益にも税務上の課税所得（欠損金）にも影響を与えない取引によって発生する資産及び負債の当初認識により生じる一時差異について繰延税金資産及び繰延税金負債を認識することは禁止されております。IFRSでは当該「繰延税金資産」又は「繰延税金負債」について、当初認識の適用除外として処理し、「繰延税金資産」、「繰延税金負債」及び「法人所得税費用」の金額を調整しております。

また、IFRSの適用に伴い、全ての繰延税金資産の回収可能性を再検討しております。

(8) 期中財務報告における税金費用に対する調整

日本基準からIFRSへの調整に伴い、「未払法人所得税等」及び「法人所得税費用」の金額を調整しております。

(9) 税効果による調整

日本基準からIFRSへの調整に伴い一時差異が発生したことにより、「繰延税金資産」、「繰延税金負債」及び「法人所得税費用」の金額を調整しております。

(10) 売上収益に係る調整

日本基準では当社グループが代理人として関与した取引は総額で「売上高」及び「売上原価」に表示しておりますが、IFRSでは純額で「売上収益」に表示しております。

(11) 割賦購入取引に係る調整

日本基準では「未払金」及び「長期未払金」に含めていた割賦購入の未払金のうち、所有権が留保されている割賦取引について、IFRSではリース取引として処理し、「その他の金融負債（流動負債）」及び「その他の金融負債（非流動負債）」の金額を調整しております。

(12) 金融商品の測定

非上場株式について、日本基準では取得原価で計上しておりますが、IFRSではその他の包括利益を通じて公正価値で測定しております。また、資本性金融商品について、日本基準では売却損益及び減損を純損益として認識しておりましたが、IFRSでは公正価値の変動額をその他の包括利益として認識しております。

(13) 利益剰余金に対する調整

(単位：千円)

	IFRS移行日 (2017年4月1日)	前第2四半期 連結会計期間 (2017年9月30日)	前連結会計年度 (2018年3月31日)
有形固定資産の減価償却方法の変更に伴う調整	4,431	2,510	△1,323
敷金及び保証金への償却原価法適用に伴う調整	△22,464	△20,242	△19,384
経過勘定に対する調整	△38,946	△53,419	△43,351
固定資産税の費用認識に対する調整	△53,463	△24,654	△49,388
金利スワップに対する調整	△1,806	△1,364	△1,193
未払有給休暇に対する調整	△96,863	△96,863	△91,289
繰延税金資産及び繰延税金負債に対する調整	109,873	109,873	—
期中財務報告における税金費用に対する調整	—	12,685	—
連結範囲の変更に伴う調整戻入	—	—	84,771
その他	—	8,752	254
小計	△99,239	△62,723	△120,904
税効果による調整	30,140	27,709	92,806
合計	△69,098	△35,014	△28,098